



**Исполнительный совет
Программы развития
Организации Объединенных
Наций, Фонда Организации
Объединенных Наций в области
народонаселения и Управления
Организации Объединенных
Наций по обслуживанию проектов**

Distr.: General
9 April 2018
Russian
Original: English

Ежегодная сессия 2018 года
4–8 июня 2018 года, Нью-Йорк
Пункт 15 предварительной повестки дня
Внутренняя ревизия и надзор

**Доклад о деятельности Группы по внутренней ревизии и
расследованиям Управления Организации Объединенных
Наций по обслуживанию проектов за 2017 год**

Резюме

Директор Группы по внутренней ревизии и расследованиям Управления Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов представляет Исполнительному совету настоящий доклад о деятельности, связанной с оказанием услуг по внутренней ревизии и расследованиям за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. В соответствии с решением 2006/13 Исполнительного совета ответ руководства ЮНОПС на настоящий доклад представляется отдельно.

Элементы решения

Исполнительный совет, возможно, пожелает:

- a) *принять к сведению* ежегодный доклад Группы по внутренней ревизии и расследованиям за 2017 год и ответ руководства на него;
- b) *принять к сведению* прогресс, достигнутый в отношении выполнения рекомендаций ревизионной проверки;
- c) *принять к сведению* вынесенное исходя из объема проделанной работы заключение о достаточности и эффективности существующей в организации системы управления, регулирования рисков и контроля (согласно решению 2015/13 Исполнительного совета); и
- d) *принять к сведению* ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии за 2017 год (согласно решению 2008/37 Исполнительного совета).



Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Резюме	3
II. Введение	4
III. Роль и функции Группы по внутренней ревизии и расследованиям	5
IV. Утвержденный ежегодный план работы по внутренней ревизии на 2017 год	5
V. Основная информация о ревизионной деятельности в 2017 году	7
VI. Система подотчетности ЮНОПС	16
VII. Раскрытие отчетов о внутренней ревизии	16
VIII. Консультационные услуги	16
IX. Расследования	17
X. Краткая информация об осуществлении рекомендаций по итогам внутренних ревизий	24
XI. Оперативные вопросы	25
XII. Консультативный комитет по ревизии	31

Приложения (*имеются на веб-сайте Исполнительного совета*)

1. Невыполненные рекомендации по результатам ревизий, вынесенные более чем за 18 месяцев д 31 декабря 2017 года
2. Названия всех отчетов о внутренней ревизии, выпущенных в течение 2017 года
3. Консультативный комитет по ревизии — ежегодный доклад за 2017 год
4. Отчеты, выпущенные Группой по внутренней ревизии и расследованиям в 2017 году, которые привели к выявлению случаев неподобающего поведения
5. Критерии, применявшиеся при подготовке заключения Группы по внутренней ревизии и расследованиям
6. Указанные в отчетах о ревизии ключевые области, в которых необходимы улучшения

I. Резюме

1. *Заключение ревизоров.* В заключении Группы по внутренней ревизии и расследованиям (ГВРР), подготовленном исходя из объема проделанной в 2017 году работы по проведению ревизий и расследований, достаточность и эффективность деятельности ЮНОПС в области управления, регулирования рисков и контроля получили оценку «частично удовлетворительно» (необходимы существенные улучшения), а это означает, что такая деятельность в целом налажена и осуществляется, но при этом ее необходимо существенно улучшить. Руководство приняло незамедлительные и заслуживающие одобрения меры для реализации заключения, включая усилия по укреплению надзора на местном, региональном и общеорганизационном уровнях, о чем отчасти говорит высокий коэффициент выполнения рекомендаций в 2017 году.

2. *Результаты проделанной работы.* В 2017 году шесть ревизоров подготовили 14 отчетов о внутренней ревизии (на два больше первоначально запланированных 12 отчетов) и 31 отчет о ревизии проектов (на четыре больше, чем в 2016 году). В среднем время, требовавшееся для выпуска отчетов о внутренней ревизии, соответствовало ключевому показателю результативности в 90 дней. Группа по расследованиям рассмотрела 111 жалоб, на основании которых было открыто 59 дел (самый высокий уровень рабочей нагрузки ГВРР за все время ее существования). Все дела были закрыты в течение 12 месяцев с даты открытия. Группа также доказала факты мошенничества на сумму 268 507 долл. США и ходатайствовала о наложении санкций на 15 поставщиков. По итогам ревизии шесть вопросов были также переданы для расследования на предмет повторной проверки.

3. *Достижение более высоких результатов при меньших затратах.* В 2016 году Объединенная инспекционная группа (ОИГ) установила, что в ГВРР отмечаются самые низкие в системе Организации Объединенных Наций расходы из расчета на одну проведенную ревизию¹. В 2017 году ГВРР увеличила число ревизорских проверок до 45 (37 в 2016 году) помимо четырех новых мероприятий по аналитической обработке данных, сохранив общие расходы на неизменном уровне. Дальнейшее предоставление более высоких гарантий качества ревизии при более низких затратах является одним из главных приоритетов ГВРР.

4. *Роль ГВРР в стратегии ЮНОПС.* ГВРР представляет собой третью «линию обороны» в существующей в ЮНОПС системе управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований, давая независимые гарантии в отношении того, как организация управляет своей деятельностью. Группа также занимается расследованиями случаев мошенничества и ненадлежащего поведения и выносит независимые рекомендации руководству.

5. *Поддержка стратегических инициатив.* ГВРР провела четыре стратегических мероприятия в 2017 году: оценку вопросов кибербезопасности в отношении закупочной платформы ЮНОПС (электронная система поиска поставщиков и United Nations Web Buy Plus), оценку уязвимости важнейших приложений и объектов инфраструктуры, обзор Единого глобального центра обслуживания и оценку хода выполнения рекомендаций относительно кибербезопасности, киберуязвимости и оценок риска мошенничества в плане общеорганизационного планирования рисков.

¹ Полный доклад Объединенной инспекционной группы см. [здесь](#).

6. *Инновации.* В 2017 году ГВРР доработала свои алгоритмы аналитической обработки данных и непрерывной ревизии, добавив новые проверки, такие как на предмет дублирующих выплат, поставщиков, на которых наложены санкции, сопоставления с законом Бенфорда и базой данных Assuity™ и разработки динамичных визуальных инструментов для облегчения использования специалистами-практиками. Группа выявила выплаты поставщикам, на которых наложены санкции, на сумму 311 188 долл. США и дублирующие выплаты на сумму 30 144 долл. США и закрыла свывшие 16 000 бездействующих или дублированных счетов поставщиков. Идея группы заключается в расширении возможностей первой и второй «линий обороны» для инициативного проведения такого рода анализа.

7. *Качество.* В 2017 году ГВРР получила самую высокую оценку, выставляемую Институтом внутренних ревизоров, по итогам внешней оценки качества, проведенной сетью “PricewaterhouseCoopers”. ГВРР получила оценку «в целом соответствует» Международным стандартам профессионального проведения внутренней ревизии, изданным Институтом внутренних ревизоров.

8. *Слаженность взаимодействия.* Группа специалистов в составе ГВРР была дополнительно усилена в 2017 году за счет добавления двух специалистов по ревизии и двух специалистов по расследованиям.

9. *Сотрудничество с партнерами.* ЮНОПС укрепило свои отношения с партнерскими надзорными органами, став первой в системе Организации Объединенных Наций организацией, подписавшей меморандум о взаимопонимании и сотрудничестве со Шведским агентством международного сотрудничества в целях развития.

II. Введение

10. Группа по внутренней ревизии и расследованиям имеет честь представить Исполнительному совету ежегодный доклад о деятельности ЮНОПС в области внутренней ревизии и расследований за год, завершившийся 31 декабря 2017 года.

11. В настоящем докладе приводится заключение ГВРР, сделанное исходя из объема проделанной работы, в отношении достаточности и эффективности процессов управления, регулирования рисков и контроля ЮНОПС (решение 2015/13 Исполнительного совета).

12. Директор ГВРР подчиняется Директору-исполнителю ЮНОПС и помогает ей выполнять задачу по обеспечению подотчетности. ГВРР предоставляет аудиторские услуги, консультирует, выносит рекомендации в отношении улучшения работы и помогает организации повышать эффективность ее механизмов регулирования рисков, контроля и управления. Группа также поощряет меры по обеспечению подотчетности и для этого проводит расследования по сообщениям о нарушении применимых правил, положений и административных или директивных распоряжений.

13. В 2017 году ГВРР продолжала взаимодействовать с Консультативным комитетом ЮНОПС по ревизии. В соответствии с решением 2008/37 Исполнительного совета ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии за 2017 год приводится в приложении 3 к настоящему докладу.

III. Роль и функции Группы по внутренней ревизии и расследованиям

14. Мандат, функции и стандарты, касающиеся проведения внутренней ревизии и расследований в ЮНОПС, были утверждены Директором-исполнителем в качестве директивы по административной канцелярии EOD.ED.2017.04, вступившей в силу в марте 2017 года. В соответствии с положением 6.01 ГВРР:

предоставляет независимые и объективные аудиторские и консультативные услуги в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита. Она производит оценку процессов управления, регулирования рисков и контроля, способствует их улучшению и представляет соответствующую отчетность. При выполнении своих обязанностей она пользуется оперативной независимостью.

15. Международные стандарты внутреннего аудита требуют, чтобы руководитель службы внутренней ревизии отчитывается перед организацией на таком уровне, который позволяет службе внутренней ревизии выполнять свои обязанности, и чтобы он подтверждал Исполнительному совету, не реже одного раза в год, организационную независимость службы внутренней ревизии. Соответственно, ГВРР настоящим подтверждает свою организационную независимость. В 2017 году ГВРР не подвергалась давлению извне при определении объема своих ревизий, выполнении своей работы и представлении ее результатов.

16. В соответствии с положением 6.02, помимо услуг внутренней ревизии, оказываемых ЮНОПС, ГВРР «отвечает за оценку и расследование обвинений в мошенничестве и коррупции персонала ЮНОПС или других сторон по фактам причинения ущерба ЮНОПС».

17. Мандат, сфера деятельности, круг обязанностей, порядок подотчетности и стандарты ГВРР уточняются в Уставе внутреннего аудита, утвержденном Директором-исполнителем и изданном в качестве оперативной директивы OD.IAIG.2018.02 с поправками, вступившей в силу в марте 2018 года, и в инструкции по административной канцелярии EOI.ED.2018.01 «Организационная структура».

18. Кроме того, в рамках принятой в ЮНОПС концепции управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований ГВРР играет роль третьей «линии обороны».

IV. Утвержденный ежегодный план работы по внутренней ревизии на 2017 год

19. Главная цель плана работы на 2017 год заключалась в оценке и повышении эффективности процессов регулирования рисков, контроля и управления и в предоставлении Директору-исполнителю гарантий того, что механизмы и процедуры внутреннего контроля функционируют надлежащим образом.

A. План проведения внутренних ревизий с учетом факторов риска

20. При подготовке своего плана работы на 2017 год ГВРР продолжала следить за тем, чтобы приоритеты внутренней ревизии соответствовали задачам руководства ЮНОПС. С этой целью ГВРР собирала данные из различных внутренних источников и опиралась на имеющиеся компоненты системы управления

рисками, предусмотренной положением 4.01 и правилами 104.01 и 104.02 Финансовых положений и правил ЮНОПС.

21. В плане ревизий на 2017 год, подготовленном на основе результатов оценки выявленных рисков, было учтено географическое разнообразие операций ЮНОПС, которые проводятся по всему миру, и было предусмотрено проведение как внутренней ревизии в отделениях на местах, так и проверок показателей эффективности работы.

В. Ход выполнения ежегодного плана работы

22. В 2017 году шесть ревизоров подготовили 14 отчетов о внутренней ревизии (на два больше первоначально запланированных 12 отчетов) и 31 отчет о ревизии проектов (на четыре больше, чем в 2016 году). В среднем время, требовавшееся для выпуска отчетов о внутренней ревизии, соответствовало ключевому показателю результативности в 90 дней. Все запланированные на 2017 год внутренние ревизии были завершены, и окончательные отчеты были выпущены в течение года (см. таблицу 1).

Таблица 1

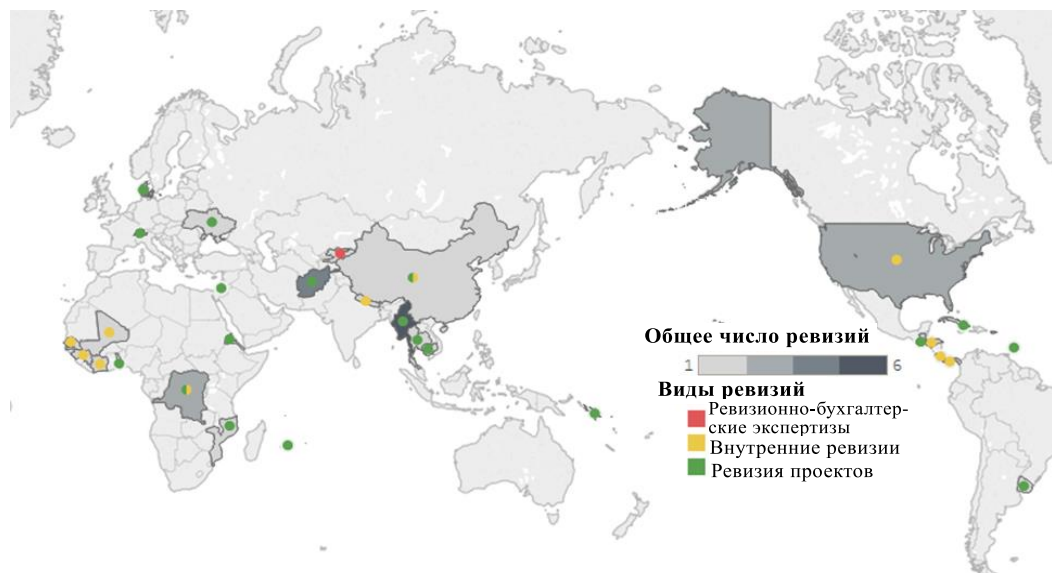
Ход выполнения плана работы по состоянию на 31 декабря 2016 года

	<i>Внутренние ревизии ГВРР</i>	<i>Ревизия проектов</i>	Итого	Итого в 2016 году
Количество ревизий, запланированных на 2017 год	12	0 ²	12	8
Общее количество выпущенных отчетов о ревизии	14	31	45	37
Общее количество ревизий, перенесенных на 2018 год	0	0	0	0

23. На диаграмме 1 ниже показано географическое распределение ревизий в 2017 году.

² Ноль потому, что ревизии проектов проводятся по запросам клиентов.

Диаграмма 1
Географическое распределение ревизий в 2017 году



V. Основная информация о ревизионной деятельности в 2017 году

24. Как указано в таблице 1, ГВРР выпустила 45 отчетов в течение 2017 года в сравнении с 37 отчетами в 2016 году и 29 отчетами в 2015 году. Количество отчетов о ревизии проектов в значительной степени зависит от запросов клиентов и требований в отношении представления отчетности в рамках соглашений по проектам. Тем не менее ГВРР также прилагала согласованные усилия для увеличения количества своих отчетов в 2017 году.

25. Ревизии ГВРР подразделяются на две категории:

а) внутренние ревизии и обзоры, проведенные непосредственно ГВРР (14 отчетов в 2017 году); и

б) ревизии проектов, которые во исполнение требований в отношении отчетности, предусмотренных в проектной документации, проводились внешними аудиторскими фирмами, работавшими под руководством ГВРР (31 отчет).

26. В 45 отчетах о ревизии, выпущенных в 2017 году, содержалось 315 рекомендаций ревизоров. Из них 200 были сделаны в отчетах о внутренней ревизии (таблица 3) и 115 — в отчетах о ревизии проектов (таблица 6).

A. Внутренние ревизии, проведенные непосредственно Группой по внутренней ревизии и расследованиям

Выпущенные отчеты о внутренней ревизии

27. В течение 2017 года ГВРР выпустила и представила Директору-исполнителю ЮНОПС 14 отчетов о внутренней ревизии, как это показано в таблице 2.

Таблица 2
Перечень отчетов о внутренней ревизии, выпущенных Группой по внутренней ревизии и расследованиям в 2017 году

Название отчета	Оценка ³
Внутренняя ревизия Регионального оперативного центра в Сенегале	Частично удовлетворительно — необходимы существенные улучшения
Внутренняя ревизия тематического блока «Мир и безопасность», Кот-д'Ивуар	Частично удовлетворительно — необходимы некоторые улучшения
Внутренняя ревизия Регионального оперативного центра в Панаме	Региональный оперативный центр в Панаме: Частично удовлетворительно (необходимы некоторые улучшения) Центр проектов в Панаме: Частично удовлетворительно (необходимы существенные улучшения) Центр проектов в Гондурасе: Частично удовлетворительно (необходимы некоторые улучшения) Центр проектов в Коста-Рике: Неудовлетворительно (неэффективно)
Внутренняя ревизия оперативного центра в Непале	Частично удовлетворительно — необходимы некоторые улучшения
Отчет о внутренней ревизии тематического блока по малым грантам	Частично удовлетворительно — необходимы существенные улучшения
Отчет о внутренней ревизии центра проектов в Китае	Частично удовлетворительно — необходимы некоторые улучшения
Внутренняя ревизия тематического блока «Мир и безопасность», Мали	Частично удовлетворительно — необходимы существенные улучшения
Внутренняя ревизия оперативного центра в Демократической Республике Конго	Неудовлетворительно
Обзор Единого глобального центра обслуживания	Не применимо
Обзор методов осуществления соглашения о сотрудничестве по проекту тематического блока ЮНОПС «Мир и безопасность»	Не применимо
Оценка уязвимости — важнейшие приложения и объекты инфраструктуры ЮНОПС	Не применимо
Обзор закупок по линии тематического блока «Мир и безопасность»	Не применимо
Оценка кибербезопасности в закупочных системах ЮНОПС	Не применимо
Последующая деятельность в связи с осуществлением рекомендаций трех оценок информационно-коммуникационных технологий (кибербезопасность, риск мошенничества в процессе общеорганизационного планирования ресурсов в системе «OneUNOPS» и киберуязвимость)	Не применимо

Анализ рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий в 2017 году

28. Количество рекомендаций по итогам внутренних ревизий уменьшилось с 207 в 2016 году до 200 в 2017 году, и среднее количество рекомендаций на один отчет о ревизии снизилось с 21 в 2016 году до 14 в 2017 году. ГВРР продолжала выполнять рекомендацию Консультативного комитета по ревизии относительно

³ Подробное объяснение оценок по итогам ревизии можно найти на [внешнем веб-сайте ЮНОПС](#).

того, что она должна сосредоточиться на наиболее серьезных рисках и системных проблемах. По сути дела, число рекомендаций по итогам внутренних ревизий на один отчет о ревизии существенно уменьшилось в 2017 году.

29. В течение этого года по итогам проведенных расследований было вынесено еще 19 рекомендаций. Одна из них была отменена в течение года. Были сняты еще 21 рекомендация, вынесенные в предыдущие годы.

Степень важности рекомендаций по итогам ревизий ГВРР

30. Как показано в таблице 3, из 200 вынесенных рекомендаций 100 были отнесены к рекомендациям высокой степени важности⁴ и 100 — к рекомендациям средней степени важности. Рекомендации низкой степени важности рассматриваются на этапе ревизионной работы на местах.

Таблица 3

Классификация рекомендаций по итогам ревизий по степени важности

<i>Степень важности</i>	<i>Количество рекомендаций</i>			<i>Процент от общего числа</i>		
	<i>2015 год</i>	<i>2016 год</i>	<i>2017 год</i>	<i>2015 год</i>	<i>2016 год</i>	<i>2017 год</i>
Высокая	44	95	100	44	46	50
Средняя	57	112	100	56	54	50
Всего	101	207	200	100	100	100

Повторяемость рекомендаций по итогам ревизий по функциональным областям

31. Повторяемость рекомендаций по итогам ревизий с разбивкой по функциональным областям показана на диаграмме 2. Большинство рекомендаций касались закупочной деятельности (34 процента), управления проектами (21 процента) и финансов (12 процентов), а дальше следовали общее административное обслуживание (11 процентов), информационные технологии (11 процентов), людские ресурсы (9 процентов) и правовые вопросы (2 процента). Такое распределение по функциональным областям обусловлено тематикой ревизий, которая определяется по итогам оценки риска применительно к каждому заданию.

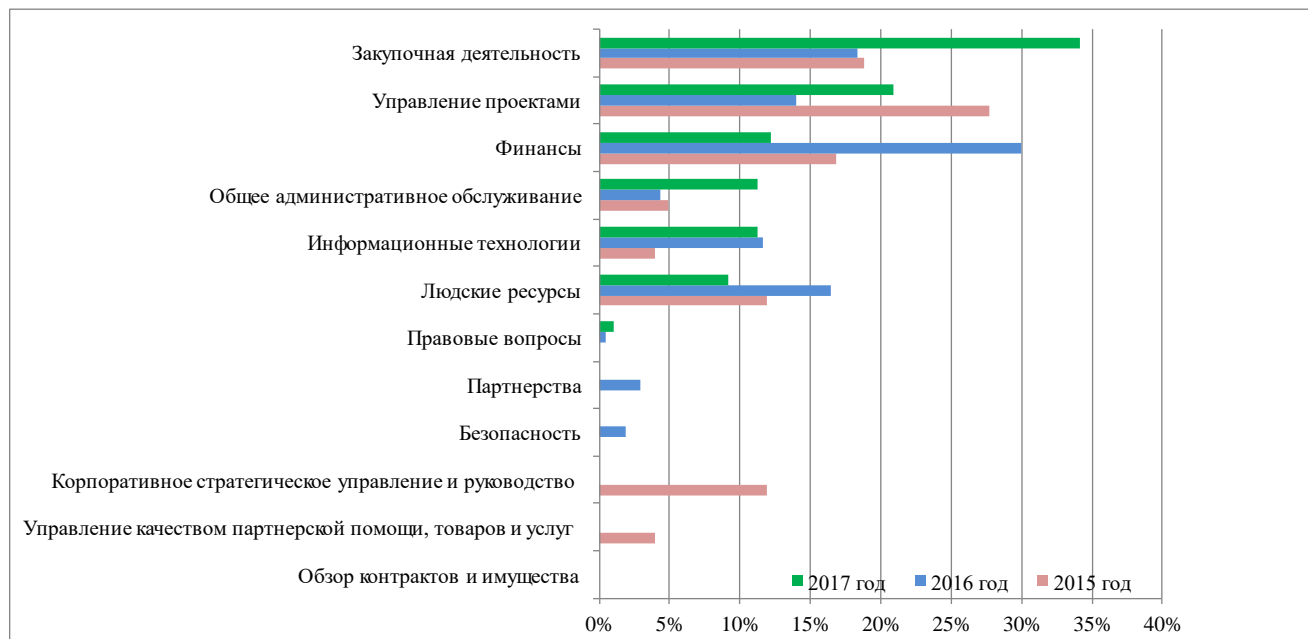
⁴ Степень важности:

Высокая: срочно необходимо принятие мер, чтобы ЮНОПС не подвергалось высоким рискам.

Средняя: необходимо принятие мер во избежание серьезных рисков.

Низкая: желательно принятие мер, направленных на усиление контроля или увеличение отдачи от вложенных средств.

Диаграмма 2
Рекомендации по итогам внутренней ревизии по функциональным областям

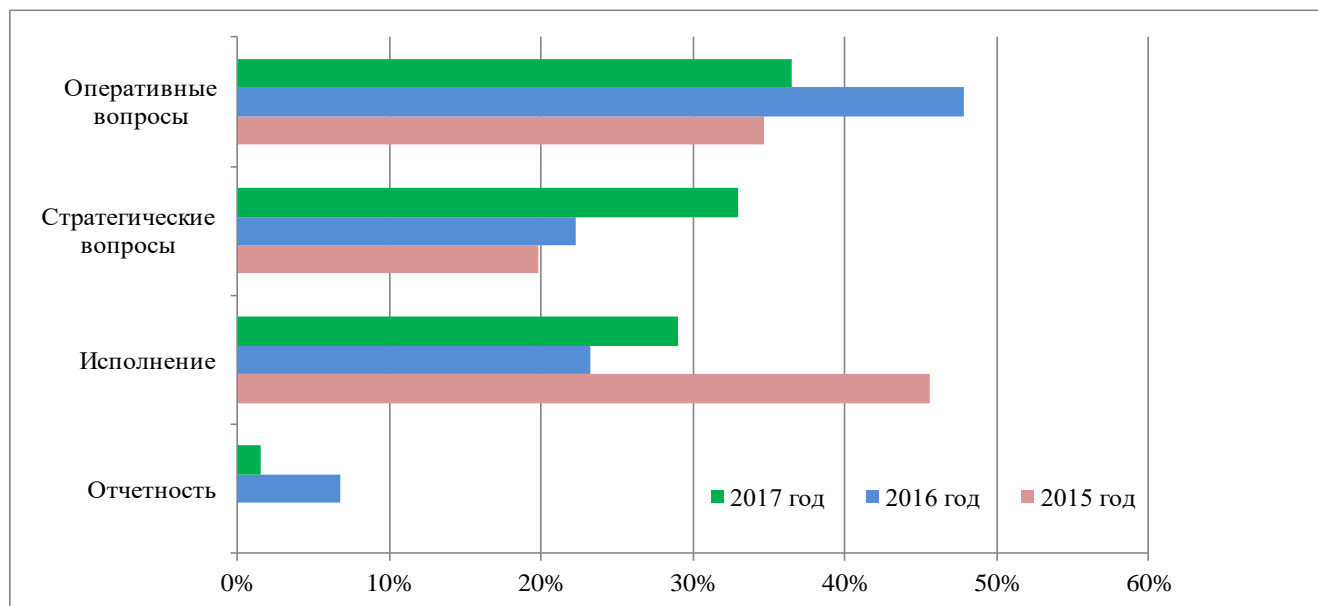


Ключевые области, в которых необходимы улучшения, по отчетам о внутренней ревизии за 2017 год

32. В дополнение к диаграмме 2 на диаграмме 3 представлены данные о количестве рекомендаций с разбивкой по видам задач⁵. Больше всего рекомендаций было сделано по оперативным вопросам (37 процентов), за которыми следуют рекомендации по стратегическим вопросам (33 процента), вопросам исполнения (29 процентов) и вопросам отчетности (1 процент). Ключевые области, в которых необходимы улучшения, представлены в приложении 6 к настоящему докладу.

⁵ В соответствии с задачами по объекту ревизии, указанными в изданном Комитетом организаций-спонсоров Комиссии Тредуэя документе «Внутренний контроль — интегрированная модель» (2013 год).

Диаграмма 3
Количество рекомендаций, вынесенных в 2017 году, по видам задач



В. Ревизия проектов

Принцип единой ревизии

33. ГВРР продолжает придерживаться применяемого в Организации Объединенных Наций «принципа единой ревизии», который был подробно описан в докладе ЮНОПС о внутренней ревизии и надзоре в 2007 году (DP/2008/21).

34. ГВРР оказывает техническую поддержку руководителям проектов таким образом, чтобы им было легче соблюдать предъявляемые требования к ревизии проектов. В связи с этим при проведении таких проверок Группа прибегает к услугам проверенных независимых специализированных аудиторских фирм. Эти фирмы руководствуются кругом ведения, который утверждает ГВРР, и их отчеты о ревизии до их опубликования проходят проверку на соответствие стандартам качества в ГВРР.

35. Все отчеты о ревизии, выпущенные в 2017 году, были подготовлены одной компанией, с которой ГВРР заключила долгосрочное соглашение. Благодаря этой практике достигаются высокая эффективность с точки зрения затрат, предметность в отчетности, сокращение сроков выполнения заданий и упрощение процесса проведения ревизии проектов.

Выпущенные отчеты о внутренней ревизии проектов

36. В течение года, завершившегося 31 декабря 2017 года, ГВРР выпустила и представила Директору-исполнителю или Региональному директору ЮНОПС, в зависимости от требований проекта, 31 отчет о результатах ревизии конкретных проектов.

37. Как видно из таблицы 4, в 24 из 31 отчета о ревизии проектов, выпущенных в 2017 году, были включены как заключение ревизоров о финансовой отчетности по проекту, так и оценка состояния механизмов внутреннего контроля. По итогам ревизии шести проектов было вынесено только заключение о финансовой

отчетности по проекту, и, помимо этого, была одна ревизионно-бухгалтерская экспертиза. Это делалось по требованию партнеров и главных заинтересованных сторон.

Таблица 4

Количество отчетов о ревизии проектов, выпущенных в 2015–2017 годах

	2015 год	2016 год	2017 год
Отчеты о ревизии с заключением о финансовой отчетности и оценкой состояния механизмов внутреннего контроля	20	12	24
Отчеты о ревизии только с заключением о финансовой отчетности	2	11	6
Отчеты о ревизии только с заключением о состоянии механизмов внутреннего контроля	0	2	0
Ревизионно-бухгалтерские экспертизы	0	2	1
Всего	22	27	31

38. Доля отчетов о ревизии проектов с оценкой «удовлетворительно» применительно к механизмам внутреннего контроля составила 58 процентов (в 2016 году она составляла 71 процент). Два отчета о ревизии проектов получили оценку «неудовлетворительно» в том, что касается механизмов внутреннего контроля, по сравнению с нулевым показателем в 2016 году.

Таблица 5

Сводные данные о заключениях ревизоров и оценках состояния механизмов внутреннего контроля по итогам ревизии проектов, 2015–2017 годы

Вид заключения или оценки	Количество отчетов о ревизии			Процент от общего количества		
	2015 год	2016 год	2017 год	2015 год	2016 год	2017 год
Аудиторское заключение о финансовом состоянии проекта (когда оно предусмотрено)						
Безусловно-положительное заключение	22	23	27	100	100	90
Условно-положительное заключение	0	0	3	0	0	10
Итого	22	23	30	100	100	100
Оценка состояния внутреннего контроля в целом (когда она предусмотрена)						
Удовлетворительно	15	10	14	75	71	58
Частично удовлетворительно (необходимы некоторые улучшения)	0	0	3	25	29	13
Частично удовлетворительно (необходимы существенные улучшения)	0	0	0	0	0	0
Частично удовлетворительно (старая система оценок)	5	4	5	0	0	21
Неудовлетворительно	0	0	2	0	0	8
Итого	20	14	24	100	100	100

Финансовые последствия заключений по итогам ревизии проектов в 2017 году

39. В своем решении 2010/22 Исполнительный совет предложил включать в будущие отчеты информацию о финансовых последствиях заключений по итогам ревизий. В 2017 году совокупные финансовые последствия отчетов о ревизии проектов, содержащих условно-положительные заключения, составляли 139 315 долл. США (в 2016 году они были равны нулю). Финансовые последствия отчетов по результатам проверки состояния механизмов внутреннего контроля с точки зрения затрат на подготовку замечаний ревизоров составляли 171 247 долл. США (в 2016 году они составляли 52 973 долл. США).

Вынесенные в 2017 году рекомендации по итогам ревизии проектов

40. В 31 выпущенном отчете о ревизии проектов содержалось 115 рекомендаций по итогам ревизии, в среднем 3,7 рекомендации на отчет. Этот средний показатель неизменно оставался в пределах 2,0–3,7 в течение последних трех лет. Ниже приводится анализ этих 115 рекомендаций по степени их важности и повторяемости в той или иной функциональной области.

Степень важности рекомендаций по итогам ревизии проектов

41. Как видно из таблицы 6, доля рекомендаций с высокой степенью важности среди рекомендаций по итогам ревизий осталась на уровне 27 процентов.

Таблица 6

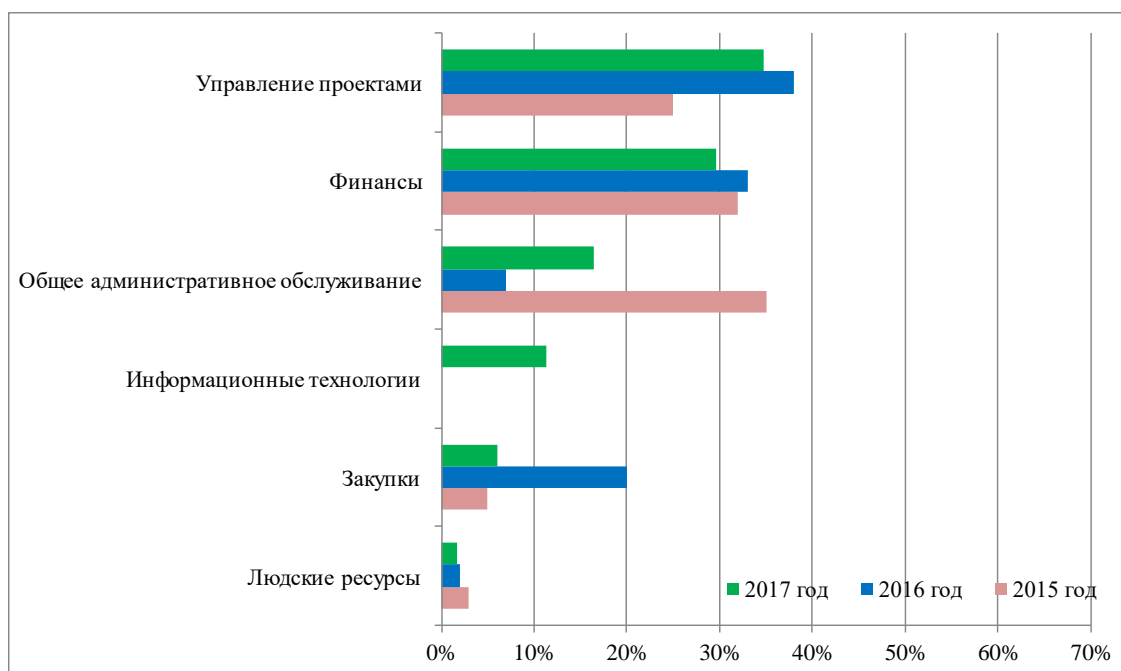
Классификация рекомендаций по итогам ревизии проектов с разбивкой по степени их важности

Степень важности	Количество рекомендаций			Процент от общего числа		
	2015 год	2016 год	2017 год	2015 год	2016 год	2017 год
Высокая	0	16	31	0	27	27
Средняя	57	44	84	100	73	73
Низкая	0	0	0	0	0	0
Всего	57	60	115	100	100	100

Повторяемость рекомендаций по итогам ревизии проектов по функциональным областям

42. Данные о повторяемости рекомендаций по итогам ревизий по функциональным областям, представленные на диаграмме 4, показывают, что в 2017 году большинство рекомендаций относились к управлению проектами (36 процентов), финансам (29 процентов) и общего административного обслуживания (17 процентов). Эти функциональные области были отнесены к числу областей с высокой степенью риска, которым уделялось особое внимание в 2017 году. Перечень ключевых областей, нуждающихся в улучшении, см. в приложении 6.

Диаграмма 4
Рекомендации по результатам ревизии проектов с разбивкой по функциональным областям



С. Улучшения в системе внутреннего контроля ЮНОПС

43. Руководство приняло незамедлительные и заслуживающие одобрения меры для выполнения ревизионных заключений, вынесенных в 2017 году. В течение года руководство ЮНОПС и ГВРР прилагали совместные усилия с целью обеспечить выполнение рекомендаций по итогам внутренних ревизий и учет этих результатов в данных о показателях трудовой деятельности различных подразделений ЮНОПС. Используя эти данные о результатах труда, руководство имело возможность быстро решать выявленные проблемы и устанавливать дополнительные риски, тем самым гарантируя высокую эффективность функционирования системы внутреннего контроля в ЮНОПС. Показатель выполнения рекомендаций по итогам внутренних ревизий, вынесенных в период с 2008 по 2017 год, в целом составил 92 процента. Остаются невыполненными в течение более 18 месяцев еще 12 рекомендаций. Это учитывалось при вынесении ГВРР общей оценки по итогам ревизии в приложении 5.

44. ЮНОПС ввело в действие свою систему управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований по линии оптимизации механизмов внутренней политики и их приведения в более строгое соответствие с рабочими процессами.

45. ЮНОПС оптимизировало свою глобальную организационную структуру. Проекты его глобального портфеля были распределены по пяти географическим регионам и осуществлялись под руководством нескольких страновых и много-страновых отделений. В настоящее время все глобальные проекты входят в единую структуру, позволяющую обеспечить административный надзор, координацию и интеграцию страновых операций. Группа по финансовым вопросам взяла на себя общую ответственность за общеорганизационное управление рисками.

46. ЮНОПС стремится к обеспечению наивысших показателей качества, подотчетности и транспарентности и постоянно прилагает усилия для повышения эффективности своей системы внутреннего управления и оперативной деятельности. Кроме того, ЮНОПС, выполняя свои обязательства по обеспечению наивысших показателей качества и внедрению передовой практики, сохраняло статус держателя сертификатов соответствия стандартам ISO 9001, ISO 14001 и OHSAS 18001. Система «OneUNOPS» представляет собой современную платформу для адаптации механизмов оперативной деятельности, выработки рекомендаций для персонала и обработки управленческой информации в целях повышения оперативности и соблюдения требований.

47. Современные информационные панели, многие из которых были разработаны ГВРР в рамках ее программы по аналитической обработке данных, способствуют повышению уровня внутренней транспарентности, совершенствованию управленческого надзора и обеспечению более прочных гарантий эффективного осуществления операций ЮНОПС в соответствии с его политикой. Кроме того, они помогли выявлять области, которые требуют усовершенствования политики, инструментов, профессиональных знаний и механизмов ресурсобеспечения.

D. Заключение ревизоров

48. Руководство несет ответственность за обеспечение достаточности и эффективности деятельности ЮНОПС в области управления, регулирования рисков и контроля. ГВРР отвечает за независимую оценку достаточности и эффективности системы.

49. Заключение ревизоров основывается на отчетах о ревизии, выпущенных ГВРР в период с 1 января по 31 декабря 2017 года в соответствии с Международными стандартами профессионального проведения внутренней ревизии. Заключение дополняется целым рядом качественных данных, изложенных в приложении 5. В отчетах о ревизии были затронуты вопросы:

- a) ревизии отделений на местах;
- b) ревизии аспектов, входящих в компетенцию разных структур;
- c) ревизии проектов;
- d) программы ГВРР в области непрерывной ревизии и аналитической обработки данных; и
- e) хода выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий, по состоянию на конец календарного года.

50. Большинство отчетов о ревизии, выпущенных в 2017 году, охватывают деятельность ЮНОПС в 2016 и 2017 годах. Краткое резюме работы, проделанной в ходе ревизий, которая была положена в основу заключения, включено в части A и B настоящего раздела доклада.

51. В заключении ГВРР, подготовленном исходя из объема проделанной работы по проведению ревизий и расследований, показатели достаточности и эффективности деятельности ЮНОПС в области управления, регулирования рисков и контроля получили оценку «частично удовлетворительно» (необходимы существенные улучшения). Это означает, что такая деятельность в целом налажена и осуществляется, но что при этом ее необходимо существенно улучшить. Показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий, по со-

стоянию на 31 декабря 2017 года составляет 92 процента (этот показатель снизился по сравнению с 93 процентами в 2016 году), т.е., в целом, в тех случаях, когда необходимо улучшить управление, регулирование рисков и контроль, принимаются надлежащие и своевременные меры. Обоснование заключения ревизоров см. в приложении 5 к настоящему докладу.

VI. Система подотчетности ЮНОПС

52. В соответствии с системой подотчетности и политикой надзора ЮНОПС директор ГВРР представляет Исполнительному совету отчеты о наличии ресурсов и потребностях в ресурсах, необходимых для функционирования системы подотчетности.

53. Фундаментальными элементами внутриорганизационной системы подотчетности ЮНОПС и его надзорной политики являются ГВРР, Консультативный комитет по ревизии, сотрудник по вопросам этики, Группа по назначениям и подбору кадров при Канцелярии юрисконсульта, Совет по назначениям и подбору кадров, Комитет по контрактам и имуществу в штаб-квартире, сбалансированная система учета показателей и выполнение организационных директив и административных инструкций ЮНОПС.

54. В число фундаментальных внеорганизационных элементов механизма подотчетности ЮНОПС и его надзорной политики входят Исполнительный совет, Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций, Объединенная инспекционная группа, Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам и Пятый комитет Генеральной Ассамблеи.

VII. Раскрытие отчетов о внутренней ревизии

55. В отношении раскрытия отчетов о внутренней ревизии ГВРР руководствуется решениями 2008/37 и 2012/18 Исполнительного совета и утвержденными в них процедурами. ГВРР по-прежнему положительно оценивает практику предания гласности отчетов о результатах проводимых ревизий, так как это способствует повышению транспарентности, усилению подотчетности, своевременному принятию мер и поддержанию высоких стандартов качества.

56. Соответственно, ГВРР опубликовала на общедоступном сайте ЮНОПС рабочие резюме отчетов о внутренней ревизии, выпущенных после 30 июня 2012 года, и полные тексты отчетов о внутренней ревизии, выпущенных после 1 декабря 2012 года. Кроме того, с ноября 2011 года все функциональные и тематические отчеты о ревизии и перечень всех отчетов о ревизии, выпущенных с 2008 года, размещаются на общедоступном сайте ЮНОПС, за исключением тех случаев, когда их опубликование является нецелесообразным по соображениям конфиденциальности.

VIII. Консультационные услуги

57. По поручению руководства ГВРР оказывает внутриорганизационные консультативные услуги по широкому кругу вопросов, касающихся механизмов внутреннего контроля ЮНОПС, его политики и организационных директив, рабочих процессов, предлагаемых соглашений по проектам и других конкретных проблем. В соответствии со стандартами Института внутренних ревизоров ГВРР выступает исключительно в роли консультанта и не участвует в практической реализации каких-либо процедур.

58. ГВРР разработала методы непрерывной ревизии и аналитической обработки данных, предоставляя периодические доклады руководству. Помимо этого, группа консультирует руководство в отношении системы управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований, а также улучшений в системе общеорганизационного планирования ресурсов, внедренной в 2016 году, и механизма постоянного контрольного тестирования, которые подлежат включению в структуру. ГВРР провела оценку уязвимости важнейших приложений и объектов инфраструктуры ЮНОПС, наряду с кибербезопасностью закупочных систем ЮНОПС, осуществив всеобъемлющий обзор этих направлений деятельности. ГВРР также вынесла рекомендации относительно очистки базы данных поставщиков. ГВРР продолжала проводить внутренние оценки соблюдения предъявляемых требований в целях сохранения за ЮНОПС статуса держателя сертификатов соответствия стандартам ISO 9001, ISO 14001 и OHSAS 18001.

IX. Расследования

59. ГВРР является единственным в ЮНОПС органом, ответственным за проведение расследований по заявлениям о предполагаемых случаях мошенничества, коррупции, злоупотребления властью, притеснений на рабочем месте, сексуальной эксплуатации, мести и других случаях неподобающего поведения.

60. В 2017 году ГВРР провела больше расследований и закрыла на 20 процентов больше дел, чем в 2016 году. Вместе с тем ГВРР завершала рассмотрение этих дел быстрее, чем в предыдущие годы. В среднем в 2017 году для закрытия дел требовалось на 27 процентов меньше времени, чем в 2016 году (4,8 месяца по сравнению с 6,6 месяца). По состоянию на конец 2017 года имелось только три дела, которые были открыты в течение более чем шести месяцев, по сравнению с шестью делами в конце 2016 года.

61. Помимо того, что ГВРР сосредоточила внимание на делах, связанных с мошенничеством и финансовыми нарушениями, ЮНОПС вернуло растраченные средства в объеме 136 149 долл. США благодаря расследованиям, которые ГВРР завершила в 2017 году. ГВРР передала также дела 34 сотрудников и 25 поставщиков для принятия дисциплинарных мер или санкций.

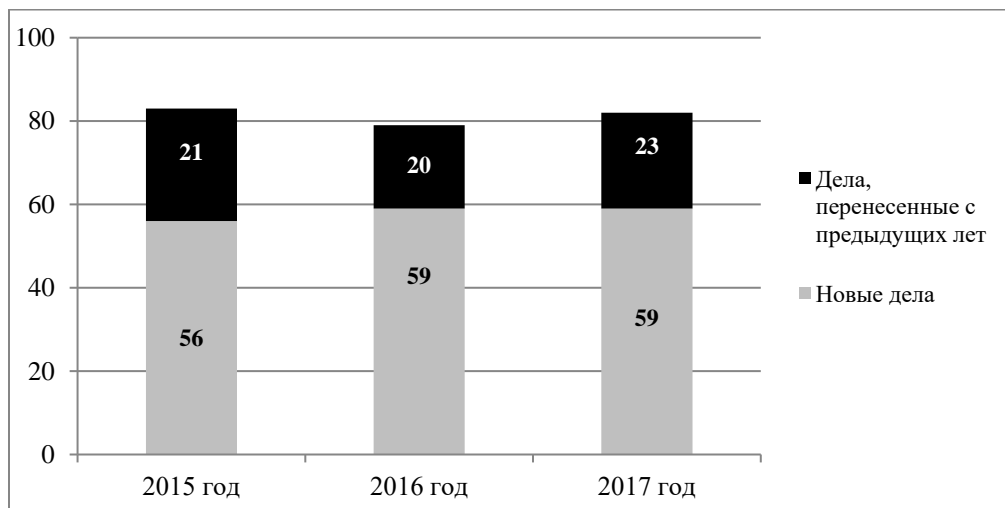
A. Поступление жалоб

62. В 2017 году в ГВРР поступило 111 жалоб, что несколько больше, чем в 2016 году (104 жалобы). На основании этих жалоб ГВРР открыла 59 дел, столько же, сколько и в 2016 году. В отношении остальных (52) жалоб было сделано заключение о том, что они не входят в сферу полномочий ГВРР или могут быть более эффективно рассмотрены в другом подразделении.

Открытые дела

63. Помимо 59 дел, открытых в 2017 году, на 2017 год были также перенесены 23 дела с прошлых лет (диаграмма 5).

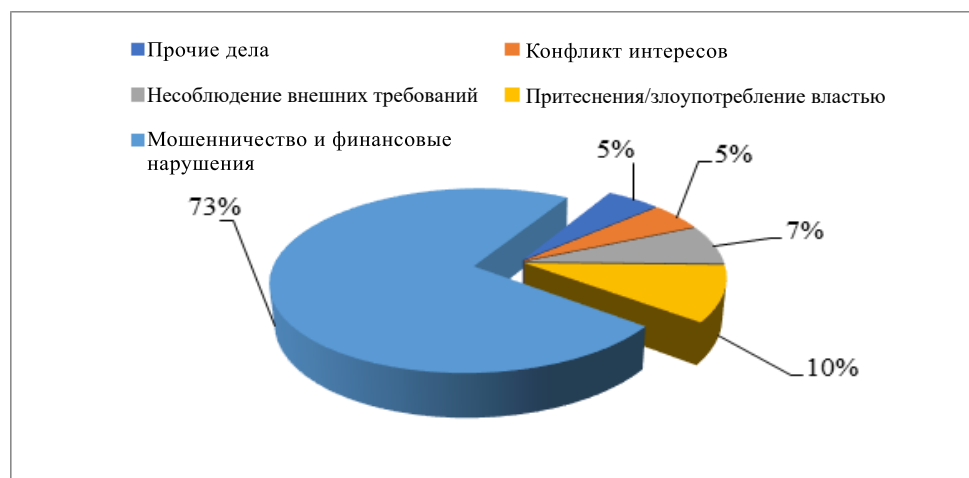
Диаграмма 5
Количество открытых дел, 2015-2017 годы



64. Из 59 дел, открытых в 2017 году, 47 процентов были открыты на основании жалоб руководителей или сотрудников; 34 процента дел было заведено на ином основании (жалобы внешних организаций, таких как медицинская страховая компания); 14 процентов — на основании жалоб, поступивших по «горячим линиям» ЮНОПС для уведомления о случаях мошенничества или притеснений; и остальные 5 процентов дел были заведены по итогам ревизий, проведенных ГВРР.

65. Большинство дел, открытых в 2017 году (43 дела, или 73 процента), были связаны с якобы имевшими место фактами каких-либо махинаций или финансовых нарушений (мошенничество в сфере закупочной деятельности или в связи с получением пособий, хищения, растрата и нецелевое использование ресурсов ЮНОПС). Остальные дела касались других видов проступков: притеснений и/или злоупотребления властью (шесть дел), несоблюдения внешних требований (мошенничество в сфере медицинского страхования и нарушение местных законов) (четыре дела), конфликта интересов (три дела), и других нарушений, таких как нецелевое использование средств ЮНОПС (три дела).

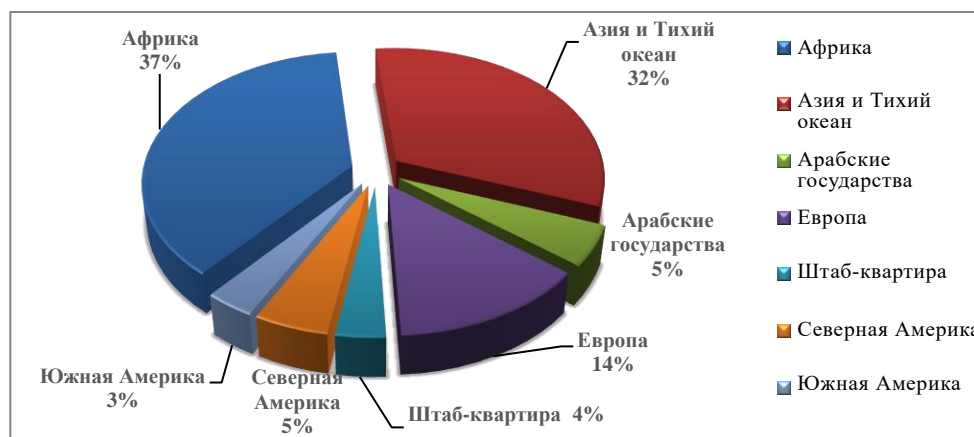
Диаграмма 6
Виды дел, открытых в 2017 году



66. В 2017 году ГВРР открыла больше всего дел на основании жалоб, поступивших из Африки (22 дела, или 37 процентов), за которой следовали Азиатско-Тихоокеанский регион (18 дел, или 32 процента), Европа и Содружество Независимых Государств (восемь дел, или 14 процентов). ГВРР также открыла три дела в арабских государствах, три дела в Северной Америке, два дела в Латинской Америке и Карибском бассейне и два дела в штаб-квартире.

Диаграмма 7

Географическое распределение дел, открытых в 2017 году



В. Результаты расследований

67. После получения жалобы ГВРР проводит первоначальное рассмотрение с целью определить, соответствуют ли обвинения ее мандату и компетенции. Если это так, то ГВРР проводит затем либо предварительную оценку, либо расследование в зависимости от ряда факторов, таких как достаточность доказательств или серьезность обвинений.

68. Если обвинения в отношении работника ЮНОПС оказываются обоснованными, ГВРР передает его дело на рассмотрение специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов для принятия дисциплинарных мер в соответствии с организационной директивой № 36⁶. Если же дело касается поставщика ЮНОПС, то вопрос передается в Комитет по проверке работы поставщиков в соответствии с организационной инструкцией PG/2017/02. Дела о преследовании передаются сотруднику по вопросам этики в соответствии с организационной инструкцией Ethics/2018/01.

69. В 2017 году ГВРР закрыла 67 дел, что на 20 процентов больше, чем в 2016 году, когда она закрыла 56 дел. В таблице 7 приводятся данные о количестве дел, открытых и закрытых в 2017 году.

⁶ В 2018 году ЮНОПС заменит организационную директиву № 36 оперативной инструкцией IAIG/2018/01, касающейся расследований и мер в отношении обвинений против персонала ЮНОПС.

Таблица 7
Количество дел, находившихся на рассмотрении в 2017 году

	Количество дел	В процентах
Количество дел в 2017 году		
• Дела, перенесенные с прошлых лет	23	28
• Дела, поступившие в 2017 году	59	72
Всего	82	100
Дела, закрытые в 2017 году	67	82
Дела, перенесенные на 2018 год	15	18

70. В 2017 году ГВРР проводила расследование и завершала рассмотрение своих дел более быстрыми темпами отчасти благодаря тому, что особое внимание по-прежнему уделялось предварительной сортировке, которая позволяла ГВРР делать упор на рассмотрение наиболее серьезных дел. Средний период времени, требовавшийся ГВРР для завершения рассмотрения дела в 2017 году, составлял 4,8 месяца по сравнению с 6,6 месяца в 2016 году. По состоянию на 31 декабря 2017 года ГВРР имела лишь три дела, которые были открыты в течение более чем шести месяцев, и не было ни одного дела, которое оставалось бы открытым более 12 месяцев. Для сравнения, по состоянию на 31 декабря 2016 года на рассмотрении ГВРР находилось шесть дел, которые были открыты в течение более шести месяцев.

71. В 2017 году из 67 закрытых ГВРР дел 34 дела (51 процент) были признаны открытыми на достаточных основаниях. По 31 делу (46 процентов) ГВРР пришла к выводу о необоснованности предъявленных обвинений. Было установлено, что обвинения по остающимся двум делам оказались за рамками мандата ЮНОПС. В связи с этим ГВРР передала одно дело национальным властям и одно дело — другой организации системы Организации Объединенных Наций.

Дела, подтвержденные установленными фактами

72. Тридцать четыре дела, признанные открытыми на достаточных основаниях (см. приложение 4), касались 34 сотрудников и 25 поставщиков. ГВРР передала дела сотрудникам специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов для принятия дисциплинарных мер, а дела поставщиков — в Комитет по санкциям в отношении поставщиков. Большинство дел, в рамках которых были выявлены факты ненадлежащего поведения, касались мошенничества или финансовых нарушений (29 дел).

Таблица 8
Результаты расследований в 2017 году

Результаты	Количество
А. Дела, не подкрепленные доказательствами	
• После первоначального обзора или предварительной оценки	21
• После расследования	10
Итого	31
В. Дела, признанные не относящимися к мандату ЮНОПС	2

<i>Результаты</i>	<i>Количество</i>
С. Дела, признанные открытыми на достаточных основаниях	34
Всего	67

Финансовые убытки и их взыскание

73. Общая сумма финансовых убытков, которые были подтверждены в связи с делами о расследованиях ГВРР в 2017 году, составила 297 218 долл. США, из которых 268 507 долл. США касались мошенничества и 28 711 долл. США — ненадлежащего использования активов⁷. Эта сумма составляет менее 0,1 процента от общего годового объема средств ЮНОПС. ГВРР сообщила об этих убытках руководству на предмет взыскания, и руководство взыскало 136 149 долл. США.

Письма руководству

74. В 2017 году ГВРР направила 18 писем руководству соответствующих структурных подразделений по поводу устранения выявленных в результате расследований недостатков в системе внутреннего контроля. Это больше, чем в 2016 году, когда ГВРР направила 10 таких писем. Письма охватывали широкий круг вопросов, таких как усиление мер контроля в процессе регистрации поставщиков для недопущения мошенничества посредством хищения личных данных. ГВРР использует инструмент отслеживания рекомендаций по итогам ревизий для обеспечения того, чтобы по всем рекомендациям, вынесенным в этих письмах, принимались надлежащие и своевременные меры.

Меры, принятые по делам о ненадлежащем поведении (2017 год)

75. На основе 19 подтвержденных доказательствами дел, по которым прошли 34 сотрудника и которые ГВРР направила специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов в 2017 году:

а) на пять человек были наложены дисциплинарные взыскания. Двое из них были понижены в должности, а с тремя были расторгнуты контракты;

б) одиннадцать человек уволились из ЮНОПС до завершения расследования, а четыре человека — после того как ГВРР направила дело специалисту по правовым вопросам Службы людских ресурсов. В их личные дела была внесена запись о том, что им было бы предъявлено обвинение в совершении дисциплинарного проступка, если бы они остались в организации;

с) дела в отношении 14 человек находились на рассмотрении по состоянию на конец 2017 года.

76. В двух делах ГВРР установила факт проступка, к которому были причастны сотрудники, покинувшие ЮНОПС и начавшие работать в другой организации системы Организации Объединенных Наций. Помимо внесения записи в их личные дела, ЮНОПС направила отчеты о расследовании в эту другую организацию для принятия надлежащих мер.

⁷ В двух случаях, связанных с ненадлежащим использованием активов, не было ясных, убедительных доказательств умышленного проступка. Поэтому эти дела не фигурируют в приложении 4 к настоящему докладу. Тем не менее ГВРР передала эти дела руководству для взыскания финансовых убытков в размере 28 711 долл. США.

Меры, принятые по (ранее открытым) делам о ненадлежащем поведении

77. ЮНОПС приняло также решения по делам 12 лиц, заведенным до 2017 года. С двумя из них были расторгнуты контракты, и один был понижен в должности. Остальные девять человек покинули организацию. Соответственно, в их личные дела ЮНОПС внесло запись о том, что им были бы предъявлены обвинения в совершении дисциплинарного проступка, если бы они остались в организации.

Санкции в отношении поставщиков

78. В 2017 году ГВРР передала в Комитет по проверке работы поставщиков 15 дел, по которым проходят 25 поставщиков и 13 руководителей. Комитет по проверке работы поставщиков принял меры по семи из 15 дел. В итоге ЮНОПС приняло решение об отстранении от дел на три года двух поставщиков, на пять лет трех поставщиков и одного руководителя, на семь лет четырех поставщиков и окончательном прекращении сотрудничества с одним поставщиком. Комитет также сделал замечания трем другим поставщикам⁸. По состоянию на конец 2017 года остальные семь дел находились на рассмотрении Комитета.

79. Кроме того, Комитет по проверке работы поставщиков принял меры в отношении восьми поставщиков, на которых были заведены дела до 2017 года. По этим делам ЮНОПС отстранило от дел на три года девять поставщиков, на пять лет девять поставщиков и восемь руководителей, на шесть лет пять поставщиков и пять руководителей и на семь лет четырех поставщиков и одного руководителя.

80. На сегодняшний день ЮНОПС на основе выводов ГВРР ввело санкции в отношении 102 поставщиков и руководителей компаний. Более подробная информация, в том числе обо всех новых записях, внесенных ЮНОПС в перечень поставщиков, не отвечающих требованиям Организации Объединенных Наций, находится в открытом доступе на веб-сайте ЮНОПС.

81. Программа ГВРР в области непрерывной ревизии и аналитической обработки данных позволяет проводить перекрестные проверки сотрудников и поставщиков, в отношении которых были применены санкции, с деловыми операциями в качестве превентивной меры.

С. Укрепление потенциала в области проведения расследований

82. В 2017 году в штате ГВРР имелось четыре специально назначенных сотрудника категории специалистов, которым помогал младший специалист по вопросам расследований. ГВРР также наняла еще одного работника, который отвечает за обеспечение юридической безупречности отчетов о расследованиях. ГВРР продолжала привлекать консультантов для оказания дополнительной поддержки.

83. На основе долгосрочного соглашения ГВРР пользовалась услугами компании, специализирующейся на оказании криминалистических компьютерных услуг. ГВРР также оценивала инструменты eDiscovery, имеющиеся в распоряжении в целях проведения собственными силами части криминалистической экспертизы, необходимой для ее расследований. В этой связи ГВРР находится в

⁸ Эти замечания не затрагивают их права на ведение дел с ЮНОПС или Организацией Объединенных Наций, но они могут рассматриваться в качествеотягчающего фактора в рамках любого будущего разбирательства. Оперативная инструкция PG.2017.02 ЮНОПС, касающаяся санкций в отношении поставщиков, раздел 6.1.1.

процессе приобретения инструмента, который позволит повысить эффективность работы следователей в связи с рассмотрением данных.

84. ГВРР продолжает сосредоточивать свои ограниченные ресурсы на разбирательстве серьезных дел, а менее серьезные дела она передает в соответствующие структуры. Например, ГВРР продолжает тесно взаимодействовать со старшими руководителями, которые могут проводить по ее поручению первоначальную проверку обоснованности обвинений. ГВРР также взаимодействует с Группой по практике управления людскими ресурсами и преобразованиями при рассмотрении дел о притеснениях и злоупотреблении властью. В этой связи Группа по практике управления людскими ресурсами и преобразованиями создала в 2017 году сеть коллег для проведения предварительных оценок таких обвинений. Сеть состоит из сотрудников, прошедших специальную подготовку по этой тематике. Их роль заключается в вынесении рекомендаций директору Группы по практике управления людскими ресурсами и преобразованиями относительно надлежащих мер и, по мере возможности, в предложении посреднических услуг вовлеченным сторонам с целью разрядить любой конфликт.

D. Предотвращение мошенничества

Профессиональная подготовка

85. ГВРР отдает себе отчет в том, что ЮНОПС работает в условиях с высокой степенью риска, и она привержена укреплению превентивных мер, в частности в том, что касается предупреждения мошенничества. В 2013 году ЮНОПС начало проводить для персонала ЮНОПС семинар-практикум по стандартам поведения. Цели этого семинара-практикума заключаются в том, чтобы заблаговременно содействовать повышению осведомленности работников ЮНОПС о необходимости соблюдать самые высокие этические стандарты, согласовывать выполняемую ЮНОПС работу с видением, миссией и ценностями ЮНОПС и осуществлять профессиональную подготовку персонала, с тем чтобы он был в состоянии выявлять потенциальные проблемы и знал установленный порядок доведения информации о таких проблемах. Кроме того, ГВРР организует занятие по вопросам этики и добросовестности в области управления проектами в ходе каждого вводного курса лекций по управлению проектами, которое проводится на ежеквартальной основе. В 2017 году в рамках этих учебно-практических семинаров прошли подготовку 101 сотрудник.

86. ГВРР также сотрудничала с Группой по закупкам на предмет разработки учебного курса по вопросам этики и предотвращения махинаций в закупочной деятельности. Цель этого онлайн-курса заключается в повышении уровня осведомленности о рисках мошенничества в закупочной деятельности, и он дает в распоряжение сотрудников инструменты, позволяющие выявлять потенциальные поводы для тревоги. Курс будет доступен для всего персонала с января 2018 года, и он является обязательным для всех сотрудников, выполняющих основные функции в сфере закупочной деятельности.

87. В 2017 году ГВРР оказывала также поддержку Единому глобальному центру обслуживания в Бангкоке в связи с проверкой всех работников, уходящих в отставку, в период сдачи дел на предмет отсутствия к ним каких-либо претензий.

Обследование по вопросам добросовестности, этики и борьбы с мошенничеством

88. Организация полна решимости останавливать, выявлять и предотвращать случаи мошенничества и других должностных преступлений при исполнении своей миссии и в процессе проведения своих операций. В связи с этим ГВРР в

сотрудничестве с Бюро по вопросам этики провела свой шестой ежегодный конфиденциальный опрос по вопросам добросовестности, этики и борьбы с мошенничеством. Соответствующий вопросник был составлен на английском, испанском и французском языках. Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций отнесла это мероприятие к примерам передовой практики, а также отметила, что ЮНОПС является единственной организацией системы Организации Объединенных Наций, которая проводит ежегодное обследование такого типа.

89. В 2017 году доля принявших участие в опросе от общего числа работников, находящихся в оперативном подчинении ЮНОПС, составляла 61 процент, что выше показателя за предыдущий год, когда она находилась на уровне 41 процента. Опрос позволил получить ценную информацию об отношении к мошенничеству, проблемах персонала и эффективности программ профилактики и механизмов устранения недостатков. Результаты опроса будут учтены при планировании будущих мероприятий, в частности профессиональной подготовки и других превентивных мер.

X. Краткая информация об осуществлении рекомендаций по итогам внутренних ревизий

A. Выполнение рекомендаций по итогам ревизий, вынесенных в 2017 году и в предыдущие годы

90. Согласно Международным основам профессиональной практики внутреннего аудита годовой план работы ГВРР включал последующую проверку и мониторинг эффективности выполнения решений руководства. ГВРР также отслеживает рекомендации по результатам расследований.

91. В таблице 9 приводится итоговая информация о ходе выполнения всех рекомендаций по результатам ревизий, вынесенных за период с 2008 по 2017 год. Общий показатель выполнения рекомендаций по итогам ревизий, вынесенных в 2015 году или ранее, составил 99,7 процента. Общий показатель выполнения рекомендаций по итогам ревизий на 31 декабря 2017 года составлял 92 процента; хотя этот показатель несколько ниже, чем 93 процента в 2016 году, он свидетельствует о высокой степени готовности руководства реагировать на вынесенные рекомендации. Это особенно верно с учетом увеличения числа рекомендаций, вынесенных в 2016 году (267 рекомендаций) и 2017 году (299 рекомендаций) по сравнению примерно со 150 рекомендациями, вынесенными в 2015 году и выносившимися в предшествующие годы.

B. Рекомендации, остающиеся невыполненными в течение 18 или более месяцев

92. Благодаря постоянным усилиям руководства из рекомендаций ревизоров, сделанных более чем за 18 месяцев до 31 декабря 2017 года (30 июня 2016 года или до этой даты), невыполненными остаются 12 (3 процента) из общего числа в 357 невыполненных рекомендаций. Для сравнения, на конец 2016 года оставались невыполненными две (0,6 процента) из общего количества в 308 рекомендаций. Все рекомендации, указанные как невыполненные в течение более чем 18 месяцев в ежегодном докладе за прошлый год, в настоящее время сняты. Подробная информация об этом представлена в приложении 1.

Таблица 9
Показатели выполнения рекомендаций по итогам ревизий, вынесенных до
31 декабря 2017 года

Количество рекомендаций по итогам ревизий	2008–2015 годы		2016 год		2017 год			Всего за 2008– 2017 годы
	Всего	Ревизии ГВРР	Ревизия проектов	Итого	Ревизии ГВРР	Ревизия проектов	Итого	Всего
Выполнено/отменено	3 935	159	53	212	12	12	24	4 171
<i>В процентах</i>	<i>99,72%</i>	<i>77%</i>	<i>88%</i>	<i>79%</i>	<i>6%</i>	<i>10%</i>	<i>8%</i>	<i>92%</i>
В процессе выполнения	11	48	7	55	188	103	291	357
<i>В процентах</i>	<i>0,28%</i>	<i>23%</i>	<i>12%</i>	<i>21%</i>	<i>94%</i>	<i>90%</i>	<i>92%</i>	<i>8%</i>
Всего	3 946	207	60	267	200	115	315	4 528

XI. Оперативные вопросы

A. Ресурсы

93. В 2017 году штат секции внутренней ревизии включал должности начальника (С-5), двух внутренних ревизоров (С-4 и С-3), трех ревизоров (ИНТИП-2⁹), одного младшего специалиста по аналитической обработке данных (МИП-6¹⁰) и одного помощника ревизора (МИП-4). Директор ГВРР (Д-1) обеспечивает общее руководство и поддержку секции. ГВРР с удовлетворением констатирует наем специалиста по аналитической обработке данных (МИП-5) в мае 2017 года.

94. Штат секции по расследованиям состоит из одного руководителя (С-5), одного следователя (С-3), трех специалистов по расследованиям (два ИНТИП-2 и один МИП-1) и одного помощника по расследованиям (МИП-5).

95. В 2018 году общий бюджет ГВРР составляет 3,036 млн долл. США (2,9 млн долл. США в 2017 году), из которых 1,837 млн долл. США (против 1,565 млн долл. США в 2017 году) было выделено на ревизионную деятельность и 1,199 млн долл. США (против 1,335 млн долл. США в 2017 году) было выделено на проведение расследований. Увеличение общего объема бюджета связано с добавлением должности ревизора (ИНТИП-3), базирующегося в Копенгагене.

96. В 2016 году ОИГ установила, что в ГВРР отмечаются самые низкие в системе Организации Объединенных Наций расходы из расчета на одну проведенную ревизию¹¹. С тех пор ГВРР увеличила количество своих ревизионных заданий и число сотрудников, но при этом общие расходы остаются неизменными. ГВРР по-прежнему рассматривает проведение более качественных ревизий при меньших затратах как один из главных приоритетов в соответствии с поставленной ЮНОПС целью оперативной эффективности.

97. Кадровые ресурсы ГВРР дополнительно укрепляются за счет привлечения независимых специализированных фирм и индивидуальных консультантов. К тому же в целях обеспечения качественной подготовки отчетов о внутренней

⁹ ИНТИП: работник, нанятый по договору международного индивидуального подряда.

¹⁰ МИП: работник, нанятый по договору местного международного подряда.

¹¹ Полный доклад Объединенной инспекционной группы см. здесь.

ревизии ГВРР продолжала пользоваться услугами редактора, работавшего по совместительству.

В. Взаимодействие с профессиональными учреждениями и другими группами

98. ГВРР продолжала взаимодействовать с представителями Служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций (ПСВР ООН) и представителями Служб расследований Организации Объединенных Наций (ПСР ООН), координируя деятельность организаций системы Организации Объединенных Наций по осуществлению внутренней ревизии и проведению расследований, как на ежеквартальных виртуальных совещаниях, так и на ежегодных очных совещаниях.

99. Как и в прошлые годы, ГВРР согласовывала свой план работы с Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций. Рекомендации по итогам ревизий, результаты ревизий и окончательные отчеты о ревизии вместе с ответами руководства постоянно предоставлялись Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций.

100. В 2017 году ГВРР продолжала тесно сотрудничать с Объединенной инспекционной группой в целях укрепления внутреннего надзора в ЮНОПС. ГВРР участвовала в работе сетевой группы руководителей служб внутренней ревизии международных организаций в Европе в апреле 2017 года и в ежегодной Конференции международных следователей в сентябре 2017 года.

101. В октябре 2017 года ЮНОПС/ГВРР стало первой в системе Организации Объединенных Наций организацией, подписавшей меморандум о взаимопонимании и сотрудничестве со Шведским агентством международного сотрудничества в целях развития (СИДА). ГВРР подписала соглашения о сотрудничестве с 12 важными партнерами ЮНОПС. Эти меморандумы о взаимопонимании помогают укреплять доверие клиентов к ЮНОПС. Они также служат мощным инструментом укрепления доверия для коллег, работающих на местах, которые ведут переговоры с клиентами о предоставлении услуг на платной основе.

102. ГВРР продолжала свои отношения партнерства правоохранительных и государственных органов с Ассоциацией сертифицированных ревизоров по делам о мошенничестве (АСРДМ). ЮНОПС было первой организацией системы Организации Объединенных Наций, ставшей членом этой Ассоциации, что поможет ЮНОПС перейти на более высокие стандарты работы и повысит его признание среди других организаций системы Организации Объединенных Наций.

103. В 2017 году ГВРР продолжала поддерживать официальные связи с Институтом внутренних ревизоров, членами которого являются все ревизоры ГВРР, и придерживаться его Международных основ профессиональной практики. Ревизоры также выполнили требования в отношении продолжения профессионального обучения и сохранили свои соответствующие аудиторские и бухгалтерские титулы и членство.

104. В 2018 году ГВРР проведет обзор существующей в ЮНОПС системы борьбы с взяточничеством в соответствии с [ISO 37001](#). В случае успеха ЮНОПС станет первой в системе Организации Объединенных Наций организацией, добившейся этого.

С. Повышение эффективности ревизионной деятельности

105. ГВРР постоянно совершенствует свою профессиональную деятельность, внутренние стратегии и процедуры, чтобы не утратить значимость и идти в ногу со временем. Кроме того, ГВРР расширила использование своего онлайн-инструмента планирования работы и распределения ресурсов (Wrike™), который способствовал заметному повышению производительности и усилению потока информации.

106. В течение всего 2017 года ГВРР осуществляла новые и непрерывно совершенствовала прежние инициативы, в частности такие, как использование методов аналитической обработки данных, проведение ревизий, направленных на выявление мошенничества, и поддержка инициативы в отношении создания системы управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований.

Д. Аналитическая обработка данных и непрерывная ревизия

107. В конце 2016 года ГВРР стала использовать аналитическую обработку данных для активного отслеживания рисков и проблем, а также для предупреждения и выявления возможных мошеннических и аномальных операций. Эта инициатива стала ответом на просьбы Исполнительного совета и Консультативного комитета по ревизии относительно того, чтобы ГВРР стимулировала активное проведение ревизий и расследований.

108. ГВРР разработала информационную панель и доклады о допущенных исключениях в рамках общеорганизационной системы планирования ресурсов ЮНОПС (“OneUNOPS”) в целях непрерывного аудита и информирования руководства о выявленных недостатках, чтобы оно могло принимать меры по исправлению положения. В 2017 году ГВРР выпустила три квартальных отчета о своих выводах, полученных с помощью методов аналитической обработки данных.

109. Информационные панели показывают результаты использования ряда алгоритмов, разработанных ГВРР для выявления таких проблем, как дублирующие выплаты, поставщики, на которых наложены санкции, проекты, осуществляемые с превышением сметы, и анализ закона Бенфорда. Другая проверка позволяет сравнивать данные поставщиков об операциях с базой данных.

110. 1 мая 2017 года ГВРР назначила штатного специалиста по аналитической обработке данных, который отвечает за непрерывное проведение ревизий и занимается выявлением и предотвращением мошенничества.

111. Хотя никаких фактов мошенничества не было выявлено, специалист по аналитической обработке данных установил, что процесс управления поставщиками чреват серьезными рисками и упущениями в системе контроля. Эти вопросы были переданы руководству для принятия мер. ГВРР определила очистку базы данных в отношении поставщиков в системе “OneUNOPS” в качестве одного из главных приоритетов, и во втором квартале 2017 года Группа занялась обзором этой базы данных на предмет очистки. Очистка прошла хорошо, и база активных поставщиков уменьшилась с более 61 000 активных поставщиков до менее 45 000. Ниже перечислены некоторые из основных выводов:

а) *дублирование поставщиков*: 2884 анкет с повторяющимися адресами электронной почты, 781 анкета с повторяющимися номерами телефонов и 474 анкеты с повторяющимися почтовыми адресами;

б) *нестандартные банковские реквизиты*: 2105 банковских счетов были сочтены недействительными (например, пустые записи, нули, отсутствие кода SWIFT, отсутствие клирингового кода, отсутствие международного номера банковского счета), но они все равно требуют дополнительной проверки до принятия дальнейших мер;

с) *нестандартные контактные данные поставщиков*: в отношении 8914 анкет поставщиков обнаружено отсутствие почтового адреса, 8862 анкет — отсутствие адреса электронной почты (это — обязательная графа для утверждения всех поставщиков), 4206 анкет — отсутствие телефонного номера, принадлежащего поставщику, и 103 поставщика имели дублирующие адреса (один и тот же поставщик, один и тот же вид адреса и адрес);

д) *имена и национальности, совпадающие с другими типами поставщиков*: было обнаружено 66 человек, чьи имена и национальности совпадали с другими поставщиками;

е) поскольку еще не осуществлена интеграция «Глобального рынка Организации Объединенных Наций» (ГР ООН) с системой «OneUNOPS», ЮНОПС обнаружило, что в 2017 году оно совершило сделки с тремя поставщиками, на которых были наложены санкции, на сумму 311 188 долл. США. Кроме того, было выявлено шесть дублирующих платежей на сумму 30 144 долл. США, и они были переданы руководству для взыскания;

ф) финансовая отчетность по 64 проектам не была закрыта в течение 18 месяцев после того, как они были завершены в оперативном отношении. Задержка в закрытии финансовой отчетности по проектам колеблется от 1 до 69 месяцев после их завершения в оперативном отношении.

112. В 2018 году ГВРР пройдет внешнюю оценку своей инициативы в отношении аналитической обработки данных. Цель заключается в том, чтобы позволить ГВРР действовать инициативно в плане обнаружения и предотвращения мошенничества и осуществлять ревизионную деятельность быстрее, с меньшим уровнем затрат, более качественно и на основе новаторского подхода.

Е. Темы, касающиеся мошенничества

113. ГВРР вместе с другими организациями системы Организации Объединенных Наций выявила необходимость при проведении своих внутренних ревизий рассматривать вопрос о том, какого подхода следует придерживаться в борьбе с мошенничеством. С этим мнением согласились представители Служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций. В 2017 году при проведении каждой внутренней ревизии ГВРР делала упор на борьбу с мошенничеством. В 2017 году были разработаны специальные программы ревизионной деятельности для борьбы с мошенничеством, предусматривающие особые процедуры ревизии, которые позволяют вскрывать факты мошенничества, и охватывающие следующие приоритетные области: управление проектами, закупочная деятельность и управление контрактами, управление людскими ресурсами, финансы, управление активами, поездки и товарно-материальные запасы. Методы аналитической обработки данных, о которых говорилось выше, также используются в целях выявления и предотвращения мошенничества.

114. В результате применения этого нового подхода в ходе проведенных в 2017 году внутренних ревизий было выявлено шесть случаев предполагаемого мошенничества, которые были переданы в секцию ГВРР по расследованиям на предмет дальнейшего разбирательства.

Е. Система управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований

115. В 2017 году ЮНОПС продолжало добиваться прогресса во внедрении системы управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований, которая имеет целью повысить способность ЮНОПС «обеспечить гарантированное достижение наших целей и одновременно устранить неопределенность и обеспечить соблюдение надлежащих критериев добросовестности» и способствовать осуществлению необходимых изменений в поведении в интересах более эффективного осуществления деятельности ЮНОПС.

116. В рамках этой системы внедрена модель трех «линий обороны», которая помогает обеспечить, чтобы организационная структура в максимальной мере способствовала и облегчала соблюдение установленных требований. ГВРР как независимый внутренний поставщик услуг составляет третью «линию обороны».

117. В 2017 году ГВРР способствовала внедрению системы управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований по четырем основным направлениям с целью:

а) подтвердить осуществление рекомендаций в отношении трех оценок информационно-коммуникационных технологий (кибербезопасность, риск мошенничества в процессе общеорганизационного планирования ресурсов в системе “OneUNOPS” и киберуязвимость);

б) сделать более органичным сопряжение ручных процессов с системой “OneUNOPS”, необходимость которого стала очевидной в результате проведенного ГВРР в мае 2017 года обзора Единого глобального центра обслуживания в Бангкоке;

в) использовать в системе “OneUNOPS” выводы по итогам внедрения механизма непрерывной отчетности ГВРР и выполнять функцию экспериментальной платформы для проведения контрольного тестирования, которая может быть возложена на подразделения второй «линии обороны» (например, на Группу по финансовым вопросам и Комитет по контрактам и имуществу в штаб-квартире); и

д) продолжать оказывать поддержку Комитету по нормативно-правовой основе и готовить для него рекомендации. Директор ГВРР является членом ex-officio Комитета.

118. По мере того как система управления, регулирования рисков и обеспечения соблюдения требований будет набирать обороты, ГВРР рассмотрит вопрос о том, как ее методология оценки рисков может быть приведена в соответствие с этой системой.

Г. Главные вопросы, выявленные с использованием новых инициатив ГВРР

119. В течение 2017 года благодаря активным усилиям в области ревизии, в частности своей улучшенной программе проведения ревизионных проверок, ГВРР выявила по итогам ревизий существенные проблемы, которые были переданы руководству для принятия мер. Пока не обнаружено никаких фактов мошенничества. К числу выявленных проблем относились следующие:

- а) проекты с превышением сметы в объеме 0,63 млн долл. США, которые могут привести к списаниям из оперативных резервов;
- б) перечисление средств между проектами в объеме 587 854 долл. США. Проектные средства переводились с одного проекта на другой ввиду отсутствия неиспользованных средств в последнем из этих проектов. Соответствующие подразделения не получали от источника финансирования предварительного согласия на перечисление средств;
- в) запоздалое подтверждение сроков привело к занижению сумм, связанных с зафиксированными темпами выполнения проектов в 2016 году, на 87 000 долл. США и к завышению на ту же сумму в 2017 году. Запоздалое подтверждение сроков привело к занижению сумм, связанных с зафиксированными темпами выполнения проектов в 2015 году, на 3,2 млн долл. США (с завышением на ту же сумму в 2016 году);
- д) операции на сумму 1 516 762 долл. США были одобрены должностным лицом с делегированными полномочиями уровня 1, хотя они должны были бы быть утверждены должностным лицом с делегированными полномочиями по крайней мере уровня 2;
- е) ГВРР выявила заказы на закупку в объеме 3,9 млн долл. США, которые были оформлены после получения товаров или услуг;
- ф) отмечены повторяющиеся ошибки в бухгалтерских счетах, такие как использование неправильных расходных счетов на сумму 2,1 млн долл. США;
- г) выплаты в объеме 121 611 долл. США не были подтверждены надлежащей документацией, а это означает, что не было возможности увязать эти расходы с деятельностью по программам или проверить, что эти расходы были произведены правильно;
- h) ГВРР выявила потенциальную экономию в объеме 72 000 долл. США, которая была бы реализована, если бы в отношении некоторых закупочных операций максимально использовались конкуренция и рациональное использование средств. Кроме того, с сотрудников была взыскана сумма в 9265 долл. США за использование официальных автотранспортных средств в личных целях, после того как на это обратила внимание ГВРР; и
- и) несоблюдение политики в отношении поездок привело к финансовым убыткам в размере 32 538 долл. США. Это было связано с несанкционированными поездками сотрудников в бизнес-классе и неправильным расчетом суточных.

Н. Внешняя оценка качества

120. В целях повышения эффективности функции внутренней ревизии деятельность ГВРР в области внутренней ревизии прошла в 2017 году внешнюю оценку качества, проведенную сетью “PricewaterhouseCoopers”. Стандарты Института внутренних ревизоров требуют проведения внешних оценок раз в пять лет. Деятельность ГВРР в области внутренней ревизии получила оценку «в целом соответствует» стандартам и этическому кодексу Института. Это — самая высокая оценка, выставляемая согласно стандартам Института внутренних ревизоров. В последний раз такая внешняя оценка проводилась в сентябре 2012 года. Внешний коллегиальный обзор функции расследований был проведен в 2015 году.

XII. Консультативный комитет по ревизии

121. В течение 2017 года Консультативный комитет по ревизии продолжал заниматься анализом ежегодного плана работы, программы обеспечения и повышения качества, бюджета, периодических отчетов о ходе работы и ежегодного доклада ГВРР, а также консультированием в целях повышения эффективности внутренних ревизий и расследований. Ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии за 2017 год содержится в приложении 3.
